

COMUNE DI POMPEI

Provincia di NAPOLI

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

PAGANO ANGELO

DEL GAUDIO PINO

ESPOSITO ESPEDITO

Comune di Pompei

Organo di revisione

Verbale n. 111 del 19 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Pompei che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pompei, lì 19 aprile 2021

L'organo di revisione

PAGANO ANGELO

DEL GAUDIO PINO

ESPOSITO ESPEDITO

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29/07/2019;

- ◆ ricevuta in data 06/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 29/03/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale,

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.5
di cui variazioni di Consiglio	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.4

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pompei registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 24.981 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

L'ammontare delle quote svincolate dell'avanzo vincolato è di € 1.640.518,98 così suddiviso:

- *Vincolato per spese correnti € 752.015,58;*
- *Vincolato in c/capitale € 888.503,40 relativi alla costruzione di loculi cimiteriali;*

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 10.296.322,30
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 355.045,58
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 9.941.276,72
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 7.372.696,92
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 2.568.579,80

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ 7.890.534,13	€ 7.372.696,92	€ 517.837,21		- 517.837,21
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 7.890.534,13	€ 7.372.696,92		€ -	€ -
MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15	€ 10.296.322,30	€ 355.045,58	€ 355.045,58	€ 355.045,58	€ 355.045,38
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 10.296.322,30	€ 355.045,58	€ 355.045,58	€ 355.045,58	-€ 9.586.231,14

- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 978.037,17 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 590.537,00	€ 609.199,10	828.929,49
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 4.498,57	€ 149.107,68
Totale	€ 590.537,00	€ 613.697,67	978.037,17

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 51.974,29;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con entrate proprie correnti dell'ente per euro 51.974,29;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 436,00	€ 654,00	-€ 218,00	66,67%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 436,00	€ 654,00	-€ 218,00	66,67%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Modello RISTORI COVID-19	
DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 ANNO 2020 (articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020)	
COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE	
DENOMINAZIONE ENTE Comune di POMPEI	
<i>(dati in euro)</i>	
Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	Importo
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020)	42.413
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	42.991
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020	90.315
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - acconto Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 21/07/2020)	361.689
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - Saldo Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 40, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14/12/2020)	24.168
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	22.502
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1-quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 - articolo 200, comma 1, Di. n. 34/2020 e articolo 44, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'11 agosto 2020 e del 3 dicembre 2020)	
Totale Ristori specifici di entrata (riga E del modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	584.108

I ristori (covid), come da verifiche effettuate, derivano da minori accertamenti di entrata derivanti da mancate riscossioni. Si precisa che nel 2021 ci sono stati altri ristori per € 18.468,00 per la cancellazione della seconda rata IMU anno 2020.

Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	214.604
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	214.604
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	14.270
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	3.009
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	71.042
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	517.529

I ristori specifici di spesa sono stati tutti impegnati e pagati parte nel 2020 e parte nel 2021. Per l'equilibrio di bilancio è stata accantonata nelle risorse vincolate del risultato di amministrazione un importo di € 663.052,69 già decurtato della somma di € 584.108,00 quali ristori di entrata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 10.599.142,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 10.599.142,77

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.978.786,92	€ 6.650.699,76	€ 10.599.142,77
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.142.938,04	€ 1.745.135,33	€ 3.102.913,42

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

<i>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</i>				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
<i>Consistenza di cassa effettiva all'1.1</i>	+	€ 1.206.792,95	€ 2.142.938,04	€ 1.745.135,33
<i>Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1</i>	+	-€ 24.414,50	-€ 56.666,66	
<i>Fondi vincolati all'1.1</i>	=	€ 1.182.378,45	€ 2.086.271,38	€ 1.870.658,96
<i>Incrementi per nuovi accrediti vincolati</i>	+	€ 1.424.071,08	€ 775.063,45	€ 1.717.432,67
<i>Decrementi per pagamenti vincolati</i>	-	€ 463.511,49	€ 1.116.199,50	€ 485.178,21
<i>Fondi vincolati al 31.12</i>	=	€ 2.142.938,04	€ 1.745.135,33	€ 3.102.913,42
<i>Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12</i>	-	€ -	€ -	
<i>Consistenza di cassa effettiva al 31.12</i>	=	€ 2.142.938,04	€ 1.745.135,33	€ 3.102.913,42

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 6.650.699,76
Entrate Titolo 1.00	+	€ 20.501.910,19	€ 14.253.315,91	€ 1.473.662,34	€ 15.726.978,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.297.387,09	€ 4.185.865,31	€ 60.809,13	€ 4.246.674,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.860.805,79	€ 2.292.427,51	€ 408.162,56	€ 2.700.590,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 28.660.103,07	€ 20.731.608,73	€ 1.942.634,03	€ 22.674.242,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 26.344.940,26	€ 17.440.735,86	€ 2.053.156,00	€ 19.493.891,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 695.669,80	€ 695.667,50	€ -	€ 695.667,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 27.040.610,06	€ 18.136.403,36	€ 2.053.156,00	€ 20.189.559,36
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.619.493,01	€ 2.595.205,37	-€ 110.521,97	€ 2.484.683,40
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.619.493,01	€ 2.595.205,37	-€ 110.521,97	€ 2.484.683,40
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 9.664.562,19	€ 450.276,96	€ 292.180,35	€ 742.457,31
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 3.039.891,18	€ -	€ 1.732.851,67	€ 1.732.851,67
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 9.664.562,19	€ 450.276,96	€ 292.180,35	€ 2.475.308,98

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 9.664.562,19	€ 450.276,96	€ 292.180,35	€ 2.475.308,98
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.886.433,45	€ 596.383,07	€ 439.354,11	€ 1.035.737,18
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 10.886.433,45	€ 596.383,07	€ 439.354,11	€ 1.035.737,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 10.886.433,45	€ 596.383,07	€ 439.354,11	€ 1.035.737,18
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.221.871,26	-€ 146.106,11	-€ 147.173,76	€ 1.439.571,80
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 20.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 20.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 11.907.340,17	€ 2.672.409,69	€ -	€ 2.672.409,69
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 11.941.568,03	€ 2.638.720,67	€ 9.501,21	€ 2.648.221,88
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 363.393,89	€ 2.482.788,28	-€ 267.196,94	€ 10.599.142,77
* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.124.681,54

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.809.692,72, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 353.197,91 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.124.681,54
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.750.502,22
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.564.486,60
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.809.692,72
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	1.809.692,72
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.456.494,81
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	353.197,91

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.832.275,42
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.835.523,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.828.590,42
SALDO FPV	€ 6.932,72
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 671.769,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 267.310,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 404.459,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.832.275,42
SALDO FPV	€ 6.932,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 404.459,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.217.165,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.122.329,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 12.774.242,92

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 21.296.036,81	€ 19.257.376,09	€ 14.253.315,91	74,01
Titolo II	€ 2.875.179,52	€ 4.291.079,96	€ 4.185.865,31	97,75
Titolo III	€ 3.977.392,88	€ 2.694.456,04	€ 2.292.427,51	85,08
Titolo IV	€ 9.190.116,18	€ 515.994,96	€ 450.276,96	87,26
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	637.514,44
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	506.121,23
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	26.242.912,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	20.324.142,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	754.478,32
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	695.667,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	4.425.570,47
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		174.446,81
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	5.328.661,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	326.719,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		5.176.389,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.750.502,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	616.194,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.809.692,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	1.456.494,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		353.197,91
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	888.503,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.198.008,70
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	765.994,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	326.719,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.156.821,93
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.074.112,10
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		948.292,50
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	948.292,50
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
ALE		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
.		
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.124.681,54
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.750.502,22
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.564.486,60
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.809.692,72
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	1.456.494,81
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		353.197,91
O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.176.389,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	752.015,58
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	2.750.502,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	1.456.494,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	616.194,10
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-398.817,67

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
4480.1	RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUO ANTICIPAZIONE PER PAGAMENTO DEBITI 2012 - CONTRATTO CON LA CASSA DDPP D.L. 35/201- ANNO 2013/2014 RESIDUI+ NUOVO MUTUO DA CONTRARRE 2015--- ENTRATA CAP.947	4.576.646,12	-151.073,35			4.425.572,77
Totale Fondo anticipazione liquidità		4.576.646,12	-151.073,35			4.425.572,77
Fondo perdite società partecipate						
362.1	ripiamo perdite partecipate	1.460.000,00				1.460.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		1.460.000,00				1.460.000,00
Fondo contenzioso						
362	FONDO contenzioso	1.143.713,41			1.000.000,00	2.143.713,41
362	FONDO RISCHI VARI			908.129,48		908.129,48
1294.1	fondo contenzioso	802.257,58	-619.521,95			182.735,63
Totale Fondo contenzioso		1.945.970,99	-619.521,95	908.129,48	1.000.000,00	3.234.578,52
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.162.674,59		1.842.372,74		7.005.047,33
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		5.162.674,59		1.842.372,74		7.005.047,33
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
	proventi per oneri tecnici - urb- -dia - condono	54.101,41				54.101,41
	maggiori oneri soc. igiene urbana 2017 / 2018	600.000,00				600.000,00
362.3	accantonamento fondo per ind. di risultato	267.927,00			150.496,14	418.423,14
364	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	90.000,00			305.998,67	395.998,67
364.1	fondo indennità di fine mandato al sindaco	6.970,00	-6.970,00			
Totale Altri accantonamenti		1.018.998,41	-6.970,00		456.494,81	1.468.523,22
Totale		14.164.290,11	-777.565,30	2.750.502,22	1.456.494,81	17.593.721,84

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
	(xvincolo indennità personale)		FONDO SALARIO ACCESSORIO	34.000,00								34.000,00
60.1	TRASFERIMENTO FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE EMERGENZA COVID-19- ORDINANZA PROTEZIONE CIVILE- (acquisto buoni spesa - emergenza alimentare)	1454.2	INTERVENTI ASSISTENZIALI IN SEGUITO ALL'EMERGENZA COVID-19- ACQUISTO SOCIAL CARD- SU ORDINANZA PROTEZIONE CIVILE - MARZO 2020			214.603,95	214.603,95					
60.2	Contributi per Interventi assistenziali da emergenza covid 19 - da Ministeri- spesa cap. 1454/4 (Interventi assistenziali covid)	1454.4	Interventi assistenziali a favore fasce deboli- solidarietà alimentare- emergenza covid- (vedi cap. 60/3 entrata)			214.603,95	214.603,95					
100	CONTRIBUTO STATO COVID 19 sanificazione € 14.269,56 e straordinario VV.UU € 3.008,74 (interventi assistenziali covid)		Emergenza covid - 19- Prestazioni di lavoro straordinario per il personale dipendente euro 5.000,00 + contributo Ministero Interno 3.008,74- cap.100 entrata-			32.663,45	32.663,43				0,02	0,02
100.1	CONTRIBUTI STATO TRASFERIMENTI AI COMUNI EX ART.106 D.L.34/2020 (RIEQUILIBRIO)	142	RIEQUILIBRIO DI BILANCIO			1.247.160,69	584.108,00				663.052,69	663.052,69
428.1	VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI VERBALI PARCHEGGIO--- FINANZIA ART.208 CDS (xSANZIONI CODICE DELLA STRADA)		PROGETTO PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2020- POTENZIAMENTO DELLE ATTIVITA' DI CONTROLLO E ACCERTAMENTO DELLE VIOLAZIONI.... FINANZIATO DA ART.208 CDS -	426.979,31		104.802,45	104.753,75		4.450,00		48,70	422.578,01
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)				460.979,31		1.813.834,49	1.150.733,08		4.450,00		663.101,41	1.119.630,72
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	(xFONDI REGIONALI FORUM DELLE CULTURE)		ORGANIZZAZIONE FORUM DEI GIOVANI FINANZIATO DA CONTRIBUTO REGIONALE ENTR.CAP.142/1	5.575,51								5.575,51
100.4	Erogazione / Incremento fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali- di cui al decreto legge n. 104/2020 (CONTRIBUTO STATO PROGETTAZIONE)		INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DELLA RETE STRADALE COM.LE VIA LEPANTO- VIA CRAPOLLA I - II (FINANZIAMENTO REG.LE CAPITOLA DI ENTRATA 820/6)			140.000,00					140.000,00	140.000,00

162	CONTRIBUTO REGIONALE PER CONTRIBUTI INTEGRATIVI FITTI SPESA CAP.1142 E BARRIERE ARCHITETTONICHE (CONTRIBUTO REGIONALE PER CONTRIBUTI INTEGRATIVI FITTI SPESA CAP.1142 E BARRIERE ARCHITETTONICHE)	1142	INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE CONTRIBUTO REG.LE- ENTRATA CAP.162			243.371,08	243.371,08						
194	CONTRIBUTO DELLA REGIONE BUONI LIBRO CAPITOLO SPESA N.684 (vincolo buoni libri)	684	LIBRI ED EFFETTI SCOLASTICI AD ALUNNI DISAG. COND. ECONOMICHE ENT CAP 194 + applicazione avanzo per euro 125.523,63 da incassi 2019-	125.530,46	125.523,63	68.645,12	194.168,75						6,83
766	CONCESSIONI CIMITERIALI PROVENTI PER LA REALIZZAZIONE DI LOCULI LATO OVEST CIMITERO NUOVO CAPITOLO SPESA 3780 (CIMITERO COSTRUZIONE LOCULI)		COSTRUZIONE DI LOCULI, COLOMBARI, LATO OVEST CIMITERO NUOVO CAPITOLO ENTRATA 766 CONTRIBUTO DA PRIVATI	888.503,40	888.503,40		20.000,00	70.210,90				798.292,50	798.292,50
794.4	Fondi Strutturali Europei- Messa in sicurezza scuola media maiuri- det. dir. 95 6° settore 2020- spesa cap. 2526/1 (Fondi Strutturali Europei- Messa in sicurezza scuola media maiuri)	2526.1	Messa in sicurezza scuola media " Maiuri " fondi strutturali europei - det.dir. 95 6S/2020- entrata cap. 794/4			32.000,00		32.000,00					
818	CONTRIBUTO REGIONALE PER REDAZIONE PUC CAPITOLO SPESA N.3135 (CONTRIBUTO REGIONALE PER REDAZIONE PUC CAPITOLO SPESA N.3135)		INCENTIVO REDAZIONE PUC CAP. ENTRATA 818 CONTRIBUTO REGIONALE			10.000,00						10.000,00	10.000,00
828	Contributo regionale (ex bonus campus estivo) per Riqualificazione di aree gioco per bambini. Spesa cap. 3502/2 (CONTRIBUTO REGIONALE RIQUALIFICAZIONE DI AREE GIOCO PER BAMBINI)	3502.2	Riqualificazione di aree gioco per bambini. Acquisto giostrine. Contributo regionale assegnato- vedi entrata cap. 828			71.041,51	71.041,51						
852	Progetto Immagini/Napoli Metropoli- Riqualificazione scuola elementare Celentano- (adeguamento sismico plessi scolastici)	2486	RIQUALIFICAZIONE SCUOLA ELEMENTARE " CELENTANO" PROGETTO IMMAGI/NA NAPOLI METROPOLI- ENTRATA CAP.852-			718,00	718,00						
856.1	Contributo Ministero Interno- Manutenzione straordinaria scuola media Della Corte. delib. CP- giunta 90 del 8/7/2020. spesa cap. 2526 2 (DECRETO 14 01/2020 MINISTERO INTERNO)	2526.2	Lavori di manutenzione straordinaria scuola media Della Corte, finanziati da Ministero dell'Interno. delib. CP - giunta n. 90 del 8/7/2020- entrata cap. 856/1			130.000,00	130.000,00						
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				1.019.609,37	1.014.027,03	695.775,71	659.299,34	102.210,90				948.292,50	953.874,84
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui													
981.2	Somministrazione mutuo cassa dd.pp. per sostituzione ascensori casa comunale - spesa cap. 1884/2 (mutuo 20210)	1884.2	Sostituzione e manutenzione ascensori casa comunale- spesa finanziata da mutuo cassa dd.pp. - entrata cap.981/2			250.000,00		250.000,00					
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)						250.000,00		250.000,00					
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
12	IMPOSTA DI SOGGIORNO 2020 (x IMPOSTA DI SOGGIORNO 2020)		SPESE PER MANIFESTAZIONI TURISTICHE FINANZIATE DA IMPOSTA SOGGIORNO 2020 - ENTR.CAP.12	335.994,95		72.102,00	122.598,14		25.000,00			-50.496,14	260.498,81
594	GESTIONI PATRIMONIALI EX OSPEDALIERE - PROVENTI CAPITOLO SPESA N.230 (xospedali riuniti)		FITTI FONDI RUSTICI LOCALITA MOREGINE.EX OO.RR.E.CAP594 RES.VEDI CAP.220	16.621,33		3.588,83						3.588,83	20.210,16
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				352.616,28		75.690,83	122.598,14		25.000,00			-46.907,31	280.708,97
Altri vincoli													
Totale Altri vincoli (I/5)													
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)				1.833.204,96	1.014.027,03	2.835.301,03	1.932.630,56	352.210,90	29.450,00			1.564.486,60	2.354.214,53

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)		
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)	663.101,41	1.119.630,72
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)	948.292,50	953.874,84
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)	-46.907,31	280.708,97
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)	1.564.486,60	2.354.214,53

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
878.2	PROVENTI DAL CONDONO EDILIZIO 2020 - FINANZIA SPESA CORRENTE cap. 1018 euro 100.000- pubblica illuminazione + cap. 1092/1 per 20.000,00 e cap. 1093/1 per euro 20.000,00. (XUTILIZZO PROVENTI DA CONDONO E DIA)		MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI-FINANZIATO DA ZTL CAPITOLE ENTRATA N.721	166.116,80	123.815,77	142.348,44			147.584,13
878.1	PROVENTI ORDINARI ONERI DI URBANIZZAZIONE 2020 - finanzia spesa corrente cap. uscite 1018 e in conto capitale per 250.000. (XUTILIZZO ONERI DI URBANIZZAZIONE.)		MANUTENZIONE ORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI - finanziata da ONERI DIA 2020 - cap.878/3 ENTRATA	66.416,79	104.301,35	119.298,80			51.419,34
878.4	SANZIONI PECUNIARIE-FINANZIA IL CAP.958 SPESA corrente - ACQUISTO MATERIALE PER MANUT. ORDIN. STRADE (XPROVENTI DA SANZIONI EDILIZIE)	958	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI 2020 - ACQUISTO MATERIALE-ENTRATA DA CAP. 878/4 - SANZIONI UTC		4.316,99	4.316,99			
Totale				232.533,59	232.434,11	265.964,23			199.003,47

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	199.003,47

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 637.514,44	€ 754.478,32
FPV di parte capitale	€ 2.198.008,70	€ 2.074.112,10
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 404.007,59	€ 637.514,44	€ 754.478,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ 31.925,16	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 230.288,98	€ 369.248,79	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 173.718,61	€ 74.225,03	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 162.115,46	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
<i>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</i>	€ 286.333,42	€ 2.198.008,70	€ 2.074.112,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 286.333,42	€ 2.198.008,70	€ 2.074.112,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 12.774.242,92, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE			
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.650.699,76
RISCOSSIONI	(+)	3.967.712,05	23.854.249,38	27.821.961,43
PAGAMENTI	(-)	2.502.011,32	21.371.507,10	23.873.518,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.599.142,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.599.142,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.499.312,15	5.831.599,98	11.330.912,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.845.154,72	3.482.066,84	6.327.221,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			754.478,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.074.112,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 ⁽²⁾	(=)			12.774.242,92

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

Parte accantonata ⁽³⁾

Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾	7.005.047,33
Fondo anticipazioni liquidità	4.425.572,77
Fondo perdite società partecipate	1.460.000,00
Fondo contenzioso	3.234.578,52
Altri accantonamenti	1.468.523,22
B) Totale parte accantonata	17.593.721,84

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.119.630,72
Vincoli derivanti da trasferimenti	953.874,84
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	280.708,97
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	2.354.214,53

Parte destinata agli investimenti

D) Totale parte destinata agli investimenti	199.003,47
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	-7.372.696,92
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 10.651.990,20	€ 8.339.494,53	€ 12.774.242,92
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 17.276.744,46	€ 14.164.290,11	€ 17.593.721,84
Parte vincolata (C)	€ 1.628.110,95	€ 1.833.204,96	€ 2.354.214,53
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 232.533,59	€ 199.003,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 8.252.865,21	-€ 7.890.534,13	-€ 7.372.696,92

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	283.450,49
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	376.420,29
Altri incarichi	20.382,51
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	74.225,03
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	754.478,32
** specificare	

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FUDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 777.565,30		€ -	€ 777.565,30	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.014.027,03					€ -	€ 1.014.027,03	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 55 del 29/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 55 del 29/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.138.794,11	€ 3.967.712,05	€ 5.499.312,15	-€ 671.769,91
Residui passivi	€ 5.614.476,20	€ 2.502.011,32	€ 2.845.154,72	-€ 267.310,16

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	<u>Insussistenze dei residui attivi</u>	<u>Insussistenze ed economie dei residui passivi</u>
-		
Gestione corrente non vincolata	€ 655.820,61	€ 242.547,47
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 703,65	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 15.245,65	€ 24.762,69
MINORI RESIDUI	€ 671.769,91	€ 267.310,16

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

#NOME?		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 23.959,30		€ 434.671,40	€ 5.600.000,00	€ 328.031,63	€ 59.145,43
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 86.376,25		€ 359.246,28	€ 4.068.877,32		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	361%	#DIV/0!	83%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 27.946,61	€ 15.829,55	€ 16.688,90	€ 23.035,36	€ 3.439.750,59	€ 8.146.052,54	€ 7.065.312,37	€ 5.723.146,12
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 84.147,41	€ 38.984,57	€ 114.499,38	€ 94.988,59	€ 566.070,88	€ 3.253.429,24		
	Percentuale di riscossione	301%	246%	686%	412%	16%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 320.974,48	€ -	€ 421.034,94	€ 67.237,50	€ 499.421,86	€ 810.000,00	€ 720.745,49	€ 660.847,57
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.781,57	€ -	€ 10.940,54	€ 1.837,50	€ 9.537,93	€ 344.466,51		
	Percentuale di riscossione	4%	#DIV/0!	3%	3%	2%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 57.841,48	€ -	€ -	€ 51.266,74	€ 46.718,96	€ 341.750,00	€ 107.091,32	€ 35.853,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.082,85	€ -	€ -	€ 1.714,03	€ 48.182,26	€ 149.140,12		€ 25.135,03
	Percentuale di riscossione	2%	#DIV/0!	#DIV/0!	3%	103%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 124.025,95	€ 780.810,87	€ 32.919,69	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 91.106,26	€ 272.235,45		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	73%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.005.047,33

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 953.304,56 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente **non ha previsto** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2020, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti, in quanto non è emerso nessun disavanzo da ripianare.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.234.578,52, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il fondo contenzioso di € 3.234.578,52 quale somma tra:

- € 182.735,63, quale differenza tra fondo contenzioso accantonato al 31/12/2019 (802.257,58) e utilizzo applicato al bilancio 2020 (619.521,95);
- € 2.143.713,41, quale fondi rischi, accantonati, derivanti dalle annualità 2015/2016/2017/2019 per 1.143.713,41 e accantonamento per sistemazione contabile, in sede di rendiconto, per € 1.000.000,00;
- fondo rischi 2020 per 908.129,48, prelevato dal cap. 362 Spesa.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.460.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	
- utilizzi	€	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	-

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 395.998,67 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo del CCNL parte economica anni 2019-2021.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	485.855,29	1.115.061,03	629.205,74
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	39.928,25		-39.928,25
	TOTALE	525.783,54	1.115.061,03	589.277,49

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 19.986.050,90	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.050.119,48	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.904.125,76	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 25.940.296,14	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.594.029,61	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.594.029,61	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,00%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo				
TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾				
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019		+	€	4.149.688,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020		-	€	544.594,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020		+	€	250.000,00
TOTALE DEBITO		=	€	3.855.094,78

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.147.260,81	€ 3.489.135,76	€ 4.172.718,06
Nuovi prestiti (+)	€ 850.000,00	€ 1.945.000,00	€ 250.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 508.125,05	-€ 496.417,69	-€ 544.594,15
Estinzioni anticipate (-)		-€ 765.000,01	
Altre variazioni +/-: rinegoziazione			-€ 23.029,13
Totale fine anno	€ 3.489.135,76	€ 4.172.718,06	€ 3.855.094,78
Nr. Abitanti al 31/12	25.087,00	24.841,00	24.481,00
Debito medio per abitante	139,08	167,98	157,47

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 150.947,73	€ 127.249,48	€ 107.973,32
Quota capitale	€ 508.125,05	€ 496.417,69	€ 544.594,15
Totale fine anno	€ 659.072,78	€ 623.667,17	€ 610.306,66

L'ente nel 2020 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 5.237.153,70 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 20

<i>Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità</i>	<i>2014-2015</i>
<i>Anticipo di liquidità richiesto in totale</i>	€ 5.237.153,70
<i>Anticipo di liquidità restituito</i>	€ 811.580,93
<i>Quota accantonata in avanzo</i>	4.425.572,77

Contratti di leasing

L'ente risulta non aver in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 6.124.681,54
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.809.692,72
- W3 (equilibrio complessivo): € 353.197,91

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ 784.480,00	€ 59.145,43
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 10.000,00	€ 2.283,00	€ -	€ 5.878,32
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 7.920,64	€ 7.856,61	€ -	€ 35.853,06
Recupero evasione altri tributi	€ 5.362,40	€ 5.362,40	€ 105.937,50	€ 66.372,06
TOTALE	€ 23.283,04	€ 15.502,01	€ 890.417,50	€ 167.248,87

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 302.420,14	
Residui riscossi nel 2020	€ 231.862,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 130.931,96	
Residui al 31/12/2020	€ 201.489,44	66,63%
Residui della competenza	€ 7.781,03	
Residui totali	€ 209.270,47	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 290.214,57	
Residui riscossi nel 2020	€ 290.214,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 251.852,56	
Residui totali	€ 251.852,56	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.516.316,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 828.399,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 186.459,87	
Residui al 31/12/2020	€ 2.874.376,50	81,74%
Residui della competenza	€ 4.183.107,51	
Residui totali	€ 7.057.484,01	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 133.063,06	€ 645.443,71	€ 272.235,45
Riscossione	€ 128.495,26	€ 521.417,79	€ 272.235,45

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 133.063,06	100,00%
2019	€ 459.339,72	71,00%
2020	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 251.010,66	€ 1.146.525,93	€ 378.622,60
riscossione	€ 234.736,67	€ 1.146.525,93	€ 344.391,30
%riscossione	93,52	100,00	90,96

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 125.505,33	€ 258.918,99	€ 183.356,55
fondo svalutazione crediti corrispondente		€ -	€ -
entrata netta	€ 125.505,33	€ 258.918,99	€ 183.356,55
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 70.856,41	€ 168.649,15	€ 104.753,75
% per spesa corrente	56,46%	65,14%	57,13%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 1.327,36	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	0,51%	#RIF!

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 34.231,30	
Residui totali	€ 34.231,30	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 105.289,82	
Residui riscossi nel 2020	€ 49.133,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 51.090,06	
Residui al 31/12/2020	€ 5.066,64	4,81%
Residui della competenza	€ 51.607,94	
Residui totali	€ 56.674,58	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.185.161,46	€ 5.058.294,94	-126.866,52
102	imposte e tasse a carico ente	€ 315.983,69	€ 345.505,16	29.521,47
103	acquisto beni e servizi	€ 11.480.312,24	€ 10.544.727,92	-935.584,32
104	trasferimenti correnti	€ 518.599,07	€ 2.001.471,90	1.482.872,83
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 244.596,15	€ 183.748,60	-60.847,55
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.116,95	€ 6.542,14	1.425,19
110	altre spese correnti	€ 2.541.827,44	€ 2.183.851,54	-357.975,90
TOTALE		€ 20.291.597,00	€ 20.324.142,20	32.545,20

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 5.058.294,94
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 301.019,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: Ambito 32		€ 17.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 5.376.314,32
(-) Componenti escluse (B)		€ 174.928,03
(-) Altre componenti escluse:		€ 73.627,90
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 8.900.550,14	€ 5.127.758,39
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Al riguardo si segnala che l'azienda speciale Aspide ha approvato, quale ultimo bilancio ufficiale, quello relativo all'esercizio 2011. Alla data odierna, per quanto di nostra conoscenza, non sono stati approvati i bilanci relativi agli esercizi dal 2012 al 2019. In questo lasso di tempo Aspide ha soltanto fatto pervenire all'Ente delle mere situazioni contabili obbligando, così, gli uffici comunali a procedere alla riclassificazione dei dati al fine di renderli conformi agli schemi di bilancio CEE;

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.386.329,23 con peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.259.205,02 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
	2018	2019
	1.741.884,62	1.760.547,27
		1.773.847,22

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- 1) sopravvenienze attive e insussistenze del passivo = 632.222,40
- 2) altri proventi straordinari = 35.275,14.

Gli oneri straordinari si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e altri oneri straordinari per Euro 4.695.330,60.

Le imposte dell'esercizio sono pari a Euro 323.006,04.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	25/03/2021
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **non esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.853.360,55 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 12.526.884,48
II	Riserve	€ 11.517.349,31
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 442.056,89
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 11.075.292,42
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 1.063.323,19

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	€ 1.460.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 3.234.578,52
totale	€ 4.694.578,52

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	<u>Debiti</u>	€	14.607.807,95
(-)	<u>Debiti da finanziamento</u>	€	8.280.587,28
(-)	<u>Saldo iva a debito da dichiarazione</u>	-	
(+)	<u>Residuo titolo IV + interessi mutuo</u>	-	
(+)	<u>Residuo titolo V anticipazioni</u>	-	
(-)	<u>impegni pluriennali titolo III e IV*</u>	-	
(+)	<u>altri residui non connessi a debiti</u>		0,89
-	<u>RESIDUI PASSIVI =</u>	€	6.327.221,56
-	<u>quadratura</u>	-	
-	<u>* al netto dei debiti di finanziamento</u>	-	

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO PAGANO ANGELO

F.TO DEL GAUDIO PINO

F.TO ESPOSITO ESPEDITO